



SERVIZIO GESTIONE E CONTROLLO DELLE ATTIVITA' REALIZZATE
NELL'AMBITO DELLE POLITICHE DELLA FORMAZIONE E DEL LAVORO
IL RESPONSABILE
MARISA BERTACCA

REGIONE EMILIA-ROMAGNA: GIUNTA
PG.2015. 0817294
del 09/11/2015



Ai beneficiari FSE
Loro Sedi

p.c.
Servizio Autorità di Audit
dott.ssa Marisa Canu
SEDE

Oggetto: Raccomandazioni a seguito di chiusura del contraddittorio tra Autorità di Gestione e Autorità di Audit relative agli esiti dell'audit sulle operazioni FSE certificate nel 2014.

A seguito delle conclusioni del contraddittorio intervenuto con l'Autorità di Audit relative agli esiti presentati da quest'ultima sulle operazioni FSE certificate 2014, si ritiene necessario comunicare a tutti i beneficiari i punti di attenzione che emergono dalle relazioni dell'Autorità di Audit e che hanno dato luogo a non conformità soggette a decurtazione finanziaria.

Si è constatato sul certificato 2014 che si sono nuovamente registrati alcuni casi in cui i contratti sono stati redatti a volte anche in data successiva all'inizio della prestazione oggetto del contratto medesimo ed in questi casi la decurtazione finanziaria è inevitabile. Si invitano pertanto i beneficiari a prestare massima attenzione alla tempistica finalizzata alla contrattualizzazione di collaboratori esterni. Anche per quanto concerne gli **ordini di servizio** per il personale interno, si è riscontrata qualche difficoltà nel recupero della suddetta documentazione quale supporto delle ore effettivamente imputate a rendiconto per i dipendenti incaricati. In entrambi i casi sopraindicati l'Autorità di Audit ha indicato tali rilievi come suscettibili di decurtazione finanziaria e pertanto ha richiesto all'Autorità di Gestione di procedere con appositi supplementi di istruttoria per le dovute rettifiche in diminuzione della spesa ammessa e certificabile.

Anche le **relazioni finali** in alcuni casi non contengono una puntuale descrizione delle informazioni relative alla realizzazione delle attività soprattutto con riferimento alle spese sostenute e conseguentemente con riguardo alla tracciabilità di quest'ultime nella documentazione di supporto prodotta per i riscontri rendicontuali e prevista dalle Disposizioni vigenti.

Viale Aldo Moro, 38
40127 Bologna

tel 051.527.3891 - 3896
fax 051.527.3305

Email: gcr@regione.emilia-romagna.it
PEC: gcr@postacert.regione.emilia-romagna.it

Si è riscontrato in alcuni casi l'utilizzo di modalità di **pubblicizzazione** degli interventi non del tutto coerenti rispetto alle previsioni contenute nella relativa normativa (art. 9 del Reg. 1828/2006 così come modificato dal Reg. 846/2009 e capitolo 13 della DGR 105/2010) o da quelle dichiarate in sede di presentazione del progetto. L'Ada, inoltre, ha ricordato l'importanza della presenza dei riferimenti al cofinanziamento europeo nella documentazione interna ed esterna riferita all'operazione (patti formativi, lettere d'incarico, etc.).

Le **registrazioni che attestano il reale svolgimento delle attività** (registri di classe, schede individuali, diari di bordo, time-sheet, etc.) devono essere tenute con cura, affidate a collaboratori in grado di assicurare la correttezza delle registrazioni e consentendo la piena tracciabilità delle eventuali correzioni che si rendano necessarie laddove sussistono condizioni di difficoltà nel garantire sempre e comunque standard ottimali.

Altri rilievi ineriscono il **materiale di didattico o di consumo individuale**: non è possibile ammettere le relative spese se i giustificativi a supporto non sono dettagliati nelle descrizioni dei materiali acquisiti, in termini di quantità e prezzi unitari. si è proceduto quindi a rettifiche finanziarie di spesa ammessa con riferimento ad importi forfettari.

Si è infine ritenuta spesa non ammissibile la componente di costo ai fini della costruzione del costo annuo del personale consistente nelle **spese di missione**. Quest'ultime infatti non possono prescindere per il loro corretto riconoscimento a rendiconto da una imputazione diretta delle stesse su ogni singola operazione e pertanto non possono rientrare all'interno del costo del personale per il calcolo del costo orario .

Si invitano tutti i beneficiari a prestare la massima attenzione agli aspetti sopraindicati.

La Responsabile del Servizio


Marisa Bertacca


AM